



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 177 (XXI) — Nr. 565

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 13 august 2009

SUMAR

Nr.

Pagina

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE
ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

- 2.361. — Ordin al ministrului finanțelor publice privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora 2-16

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN

privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, și al art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată prin Legea nr. 188/2008,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a

fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul finanțelor publice,
Iuliu Cosmin Coman,
secretar de stat

București, 21 iulie 2009.
Nr. 2.361.

ANEXĂ

INSTRUCȚIUNI

de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora

Memorandumurile de finanțare privind aprobarea măsurilor ex-ISPAA, Actul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, precum și Regulamentul (CE) nr. 1.386/2002 al Comisiei din 29 iulie 2002 de stabilire a normelor de implementare a Regulamentului (CE) nr. 1.164/94 al Consiliului privind sistemele de gestionare și control pentru asistența acordată din Fondul de Coeziune și procedura de efectuare a corecțiilor financiare, cu modificările și completările ulterioare, stabilesc cadrul administrativ, legal și tehnic conform căruia măsurile ex-ISPAA se derulează în România.

În scopul aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată prin Legea nr. 188/2008, în ceea ce privește alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru finanțarea cheltuielilor neeligibile pentru articolele de cheltuieli aprobate de către Delegația Comisiei Europene în România, prin documentele de licitație și contractare și ulterior declarate ca neeligibile de către Comisia Europeană/autoritățile naționale de control și audit, se stabilesc următoarele:

ARTICOLUL 1

Structuri de implementare

Instituțiile reprezentând structuri de implementare a proiectelor ex-ISPAA, cu atribuții în aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008, sunt următoarele:

- Autoritatea de Certificare și Plată cu rol de gestionare a fondurilor primite de la Comisia Europeană (ACP);
- Autoritatea de Management ex-ISPAA (AM ex-ISPAA), pentru proiectele din domeniul protecției mediului și transporturilor;
- Oficiul de Plăți și Contractare PHARE (OPCP), pentru proiectele din domeniul protecției mediului;
- beneficiarii finali ai proiectelor din domeniul protecției mediului;
- Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România (CNADNR), pentru domeniul transportului rutier;
- Compania Națională de Căi Ferate „C.F.R.” — S.A. (CN CFR), pentru domeniul transportului feroviar;
- Agenția ISPA din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii (MTI), pentru proiectele din domeniul transportului naval și mixt rutier-feroviar.

ARTICOLUL 2

Cheltuieli neeligibile

Prin *cheltuieli neeligibile pentru articolele de cheltuieli aprobate de către Delegația Comisiei Europene în România, prin documentele de licitație și contractare, și ulterior declarate ca neeligibile de către Comisia Europeană/autoritățile naționale de control și audit* se înțeleg următoarele categorii de cheltuieli:

a) costurile pentru echipamente durabile achiziționate, care nu îndeplinesc criteriile de eligibilitate prevăzute în memorandumurile de finanțare, dar care au fost incluse în contractele și/sau amendamentele la contractele andosate de Delegația Comisiei Europene; prin *echipament durabil „achiziționat”* se înțelege echipamentul durabil cuprins în documentația de achiziție publică, în urma căreia a rezultat atribuirea unui contract;

b) costurile pentru consumabile și întreținere pentru echipamentele durabile de la lit. a) de mai sus, incluse în contractele andosate de Delegația Comisiei Europene;

c) costurile pentru oricare alte articole de cheltuieli aprobate de către Delegația Comisiei Europene în România, prin documentele de licitație și contractare, și ulterior declarate ca neeligibile de către Comisia Europeană/autoritățile naționale de control și audit.

Cheltuielile de mai sus, inclusiv majorările de întârziere aferente, reprezintă debite, în principal, față de contul ex-ISPA al fiecărui proiect, care trebuie transferate în contul de disponibil din fonduri rambursate de Comisia Europeană, aferent fiecărui proiect ex-ISPA.

Prin *majorări de întârziere* se înțelege acele sume rezultate din întârzieri la plata facturilor care au avut drept cauză indisponibilități temporare de numerar în conturile bancare din care se efectuează plățile sau alte motive obiective, ce vor fi justificate de la caz la caz, de către autoritatea contractantă și care sunt aferente categoriilor de cheltuieli menționate anterior, precum și acele sume datorate de beneficiari pentru neplata la termenul scadent a debitelor care fac obiectul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008, stabilite de autoritatea contractantă prin titluri de creanță.

ARTICOLUL 3

Sistemul de conturi

3.1. Pentru finanțarea de la bugetul de stat a cheltuielilor de la art. 2, vor fi utilizate următoarele conturi:

a) contul de recuperări debite lei/euro 264 RD FN deschis la societatea bancară, denumit în continuare *264 RD FN*;

b) conturile de recuperări debite lei/euro 264RD, ale OPCP, CNADNR, CN CFR și MTI, deschise la societatea bancară, denumite în continuare *264RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI*;

c) conturile de disponibil din fonduri ex-ISPA euro 2511xxx, ale OPCP, CNADNR, CN CFR și MTI, deschise la societatea bancară pentru fiecare măsură ex-ISPA;

d) conturile de disponibil din fonduri ex-ISPA euro/lei 2511 PE/PT/PA, ale ACP, deschise la societatea bancară;

e) contul 50.94.01 „Disponibil din fonduri de la bugetul de stat aferente măsurilor ex-ISPA pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute de OUG 8/2008” ce se deschide pe numele OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București;

f) conturile de disponibil ale OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI deschise la societatea bancară pentru cheltuieli neeligibile de tip lei/euro 264xxx.

3.2. Funcțiunea conturilor, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 195/2003 cu privire la aprobarea instrucțiunilor pentru stabilirea procedurii privind efectuarea operațiunilor necesare finanțării măsurilor din domeniul transporturilor în cadrul Programului Instrumentul pentru Politici Structurale de Preaderare, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.188/2003, cu modificările și completările ulterioare, și

Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.003/2008 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 135/2007 privind alocarea de la bugetul de stat a fondurilor necesare pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex-ISPA, se completează după cum urmează:

a) Contul de recuperări debite lei 264 RD FN se creditează cu:

— sumele în lei transferate din contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitol 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX), pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008,

și se debitează cu:

— sumele în lei supuse schimbului valutar care se transferă în contul euro 264RD FN (pentru situația prevăzută la art. 5.1 și, respectiv, 7.1, când recuperarea se efectuează în euro);

— sumele în lei care se transferă în contul lei 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI (pentru situația prevăzută la art. 7.1);

— sumele în lei care se transferă în contul de indisponibilități temporare (pentru situația prevăzută la art. 7.2);

— sumele rămase neutilizate la sfârșitul programului ex-ISPA care se transferă în:

• contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitol 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX), dacă sumele au provenit din finanțarea anului curent;

• conturile de cheltuieli bugetare potrivit prevederilor Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008 privind normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, dacă sumele au provenit din finanțarea anilor precedenți.

Sumele rezultate din diferențele de curs valutar, precum și dobânda acumulată în cont se utilizează cu destinația sumelor care le-au generat.

b) Contul de recuperări debite euro 264 RD FN se creditează cu:

— sumele rezultate în urma schimbului valutar al sumelor în lei din contul lei 264 RD FN (pentru situația prevăzută la art. 5.1) și se debitează cu:

— sumele în euro rezultate în urma schimbului valutar al sumelor în lei din contul lei 264 RD FN în scopul transferului în contul euro 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI (pentru situația prevăzută la art. 5.1);

— sumele rezultate din schimbul valutar pentru transferul în euro 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI (pentru situația prevăzută la art. 7.1, când restituirea sumelor către beneficiar se efectuează în euro).

Dobânda acumulată în cont se utilizează cu destinația sumelor care au generat-o.

c) Conturile de recuperări debite lei 264RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI se creditează cu:

— sumele în lei transferate din contul lei 264RD FN (pentru situația prevăzută la art. 7.1, când recuperarea se efectuează în lei),

și se debitează cu:

— sumele în lei care se transferă în contul beneficiarilor finali/contractorilor (pentru situația prevăzută la art. 7.1, dacă recuperarea s-a efectuat în lei) și comisioanele bancare aferente.

Dobânda acumulată în cont se utilizează cu destinația sumelor care au generat-o.

d) Conturile de recuperări debite euro 264RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI se creditează cu:

— sumele în euro transferate din contul euro 264RD FN (pentru situația prevăzută la art. 5.1);

— sumele în euro transferate din contul euro 264 RD FN pentru plăți la beneficiarii finali/contractori (pentru situația prevăzută la art. 7.1, dacă recuperarea se face în euro)

și se debitează cu:

— sumele în euro care se transferă în conturile euro 2511xxx ale fiecărei măsuri ex-ISPA (pentru situația prevăzută la art. 5.1);

— sumele în euro care se transferă în contul beneficiarilor finali/contractorilor (pentru situația prevăzută la art. 7.1, dacă recuperarea s-a efectuat în euro) și contravaloarea comisioanelor aferente.

Dobânda acumulată în cont se utilizează cu destinația sumelor care au generat-o.

e) Conturile de disponibil din fonduri ex-ISPA euro 2511xxx ale OPCP, CNADNR, CN CFR și MTI, deschise la societatea bancară pentru fiecare măsură ex-ISPA,

se creditează cu:

— sumele în euro reprezentând sumele prevăzute la art. 2 transferate din contul euro 264RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI (pentru situația prevăzută la art. 5.1.)

și se debitează cu:

— sumele în euro reprezentând sumele prevăzute la art. 2 transferate din contul euro 264RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI, din care vor efectua în continuare numai plăți eligibile către contractori.

f) Conturile de disponibil din fonduri ex-ISPA euro 2511 PE/PT/PA ale FN

se creditează cu:

— sumele în euro reprezentând sumele prevăzute la art. 2 reconsiderate eligibile și rambursate de Comisia Europeană (pentru situația prevăzută la art. 6.2)

și se debitează cu:

— sumele în euro reprezentând sumele prevăzute la art. 2 reconsiderate eligibile și rambursate de Comisia Europeană, care se supun schimbului valutar și se transferă în contul lei 2511 PE/PT/PA.

g) Conturile de disponibil din fonduri ex-ISPA lei 2511 PE/PT/PA ale FN

se creditează cu:

— sumele în lei rezultate în urma schimbului valutar al sumelor prevăzute la art. 2 reconsiderate eligibile și rambursate de Comisia Europeană, transferate din contul euro 2511 PE/PT/PA (pentru situația prevăzută la art. 6.2),

și se debitează cu:

— sumele în lei rezultate în urma schimbului valutar al sumelor prevăzute la art. 2, reconsiderate eligibile și rambursate de Comisia Europeană, care se transferă astfel:

- sumele provenite din finanțarea anului curent, rezultate în urma schimbului valutar al sumelor rambursate de Comisia Europeană în contul euro 2511 PE/PT/AT, aferente sumelor prevăzute la art. 2, reconsiderate eligibile, se transferă în contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitol 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX);

- sumele provenite din finanțarea anilor precedenți, rezultate în urma schimbului valutar al sumelor rambursate de Comisia Europeană în contul euro 2511 PE/PT/AT, aferente sumelor prevăzute la art. 2, reconsiderate eligibile, se transferă în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, potrivit prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008.

h) Contul 50.29 — „Disponibil din sume de la bugetul de stat pentru finanțare proiecte în cazul indisponibilității temporare de fonduri ISPA ale Uniunii Europene”

se creditează cu:

— sume în lei de la bugetul de stat, provenite din contul lei 264 RD FN (pentru situația prevăzută la art. 7.2.).

i) Contul 50.94.01 „Disponibil din fonduri de la bugetul de stat aferente măsurilor ex-ISPA pentru finanțarea cheltuielilor

prevăzute de OUG 8/2008”, deschis pe numele OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București,

se creditează cu:

— sumele de la bugetul de stat alocate pentru finanțarea costurilor necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2 la care se adaugă sumele pentru finanțarea costurilor bancare și a diferențelor nefavorabile de curs valutar practicat de societatea bancară față de cursul leu/euro al Băncii Naționale a României utilizat la deschiderea creditelor bugetare, în cuantum de 5%, transferate de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii din contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 84.01 „Transporturi”, subcapitolul 84.01.03 „Transport rutier” sau 84.01.04 „Transport feroviar” ori 84.01.05 „Transport pe apă”, după caz, titlul 55 „Alte transferuri”, pentru autoritățile contractante din domeniul transporturilor, sau de către Ministerul Finanțelor Publice din contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX), în cazul măsurilor din domeniul mediului;

— sumele de la bugetul de stat folosite pentru finanțarea costurilor prevăzute la art. 2, rămase neutilizate în urma schimbului valutar, returnate din conturile de disponibil în lei 264xxx ale fiecărei măsuri ex-ISPA;

— dobânda bonificată de societatea bancară la conturile de disponibil 264 xxx pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex-ISPA ale fiecărei măsuri ex-ISPA

și se debitează cu:

— sumele de la bugetul de stat alocate pentru finanțarea costurilor prevăzute la art. 2 la care se adaugă sumele pentru finanțarea costurilor bancare și a diferențelor de curs valutar practicat de societatea bancară față de cursul leu/euro al Băncii Naționale a României utilizat la deschiderea creditelor bugetare, în cuantum de 5%, transferate în conturile de disponibil în lei 264xxx pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex-ISPA, aferente fiecărei măsuri;

— sumele de la bugetul de stat rămase neutilizate la sfârșitul Programului ex-ISPA, care provin din finanțarea bugetară a anului curent, returnate de OPCP în contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX) și de CNADNR, CNCF „CFR” SA și MTI în contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 84.01 „Transporturi” al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii;

— sumele de la bugetul de stat rămase neutilizate la sfârșitul Programului ex-ISPA care provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți, returnate în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, potrivit prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008.

j) Contul în lei 264xxx „Disponibil în lei din fonduri de la bugetul de stat pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex-ISPA”

se creditează cu:

— sumele alocate de la bugetul de stat pentru plata articolelor de la art. 2 la care se adaugă sumele pentru finanțarea costurilor bancare și a diferențelor de curs valutar practicat de societatea bancară față de cursul leu/euro al Băncii Naționale a României utilizat la deschiderea creditelor bugetare, în cuantum de 5%, transferate din contul de disponibil 50.94.01;

— dobânda bonificată de societatea bancară la disponibilitățile din cont

și se debitează cu:

— sumele în lei care se transferă contractorilor sau beneficiarilor finali și costurile bancare aferente;

— sumele în lei supuse schimbului valutar pentru plata costurilor de la art. 2 la care adaugă sumele pentru finanțarea costurilor bancare și a diferențelor de curs valutar practicat de societatea bancară față de cursul leu/euro al Băncii Naționale a

României utilizat la deschiderea creditelor bugetare, în cuantum de 5%, transferate în contul 264xxx „Disponibil în euro din fonduri de la bugetul de stat pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex-ISPA”;

— sumele în lei neutilizate, care se transferă în contul 50.94.01;

— dobânda bonificată de societatea bancară care se transferă în contul 50.94.01.

k) Contul în euro 264xxx „Disponibil în euro din fonduri de la bugetul de stat pentru continuarea și finalizarea măsurilor ex-ISPA”

se creditează cu:

— sumele în euro reprezentând sumele rezultate în urma schimbului valutar din contul în lei 264xxx pentru plata costurilor de la art. 2 la care se adaugă sumele pentru finanțarea costurilor bancare;

— dobânda bonificată de societatea bancară la disponibilitățile din cont

și se debitează cu:

— sumele în euro rezultate în urma schimbului valutar al sumelor din contul 264xxx în lei, alocate de la bugetul de stat pentru plata costurilor de la art. 2, care se transferă contractorilor, și sumele aferente costurilor bancare;

— sumele în euro neutilizate, care se transferă în contul în lei 264xxx;

— dobânda bonificată de societatea bancară, care se transferă în contul în lei 264xxx.

ARTICOLUL 4

Programarea bugetară

4.1. În vederea elaborării proiectului de buget anual sau a propunerilor de rectificare a acestuia, autoritățile contractante din domeniul transporturilor și mediului completează și transmit la AM ex-ISPA formularul de fundamentare a fondurilor de preaderare, inclusiv cu sumele necesare pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2, potrivit metodologiei elaborate anual de Ministerul Finanțelor Publice. Fondurile vor fi fundamentate pe baza unei prognoze de flux financiar pentru fiecare măsură ex-ISPA.

4.2 AM ex-ISPA verifică formularele de fundamentare transmise de autoritățile contractante din domeniul transporturilor și mediului, prevăzute la pct. 4.1, centralizează informațiile primite și le transmite împreună cu avizul de principiu la ACP, în vederea cuprinderii acestora în propunerea de cheltuieli întocmită pentru poziția bugetară globală „Fondul Național de Preaderare”, în scopul elaborării proiectului de buget.

ARTICOLUL 5

Mecanismul de finanțare

Mecanismul de finanțare de la bugetul de stat a cheltuielilor neeligibile prevăzute la art. 2 se referă, în principal, la debitele față de conturile ex-ISPA prin care se gestionează fondurile de la Comisia Europeană.

Inventarierea cheltuielilor care se încadrează în art. 2 trebuie să ia în considerare atât prevederile Instrucțiunii nr. 3/2007 privind tratamentul echipamentului durabil, emisă de ACP și AM ex-ISPA, cu completările ulterioare, cât și recomandările rapoartelor de audit emise de Comisia Europeană și Autoritatea de Audit, concluziile rapoartelor de control emise de autoritățile naționale cu competențe în controlul proiectelor finanțate din fonduri europene, concluziile rapoartelor AM ex-ISPA aferente misiunilor de verificare a eligibilității cheltuielilor, precum și evaluarea proprie a autorității contractante.

Cota-parte a cheltuielilor de cofinanțare de la bugetul de stat reprezentând cheltuielile neeligibile prevăzute la art. 2 se consideră în continuare eligibile față de contract și se finanțează din contul de cofinanțare de la bugetul de stat.

Cota-parte a cheltuielilor de cofinanțare de la bugetul local sau din împrumuturi de la Instituții financiare internaționale, reprezentând cheltuielile neeligibile prevăzute la art. 2, se consideră în continuare eligibile față de contract și se finanțează din conturile de cofinanțare aferente.

Autorizarea facturilor care conțin cheltuieli neeligibile prevăzute la art. 2 se face în condițiile stabilite prin contract, defalcând cheltuielile aferente contribuției Comisiei Europene în cheltuieli eligibile, conform memorandumului de finanțare, plătitibile din contul ex-ISPA, și cheltuieli neeligibile, conform memorandumului de finanțare, dar eligibile conform contractului, plătitibile de la bugetul de stat, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008.

5.1. Finanțarea cheltuielilor deja efectuate la data intrării în vigoare a Instrucțiunii de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008

Sumele necesare finanțării cheltuielilor de la art. 2, prevăzute în bugetul Ministerului Finanțelor Publice — Acțiuni generale în poziția globală „Fondul Național de Preaderare”, sunt asigurate de către Autoritatea de Certificare și Plată după cum urmează:

5.1.1. Beneficiarii finali ai proiectelor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI determină pentru fiecare proiect ex-ISPA pe care îl gestionează toate cheltuielile neeligibile (inclusiv majorări de întârziere datorate contractorilor), din categoria celor prevăzute la art. 2, care s-au efectuat din conturile aferente măsurilor ex-ISPA, prin care se gestionează fondurile de la Comisia Europeană, având în vedere prevederile Instrucțiunii nr. 3/2007, emisă de ACP și AMex-ISPA, cu completările ulterioare, precum și recomandările auditorilor Comisiei Europene și ai Autorității de Audit și ținând cont de concluziile misiunilor de urmărire a acestora, după caz, și întocmesc Lista debitelor de recuperat reprezentând cheltuieli neeligibile care se finanțează de la bugetul de stat conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora prevăzută în anexa nr. 2.1.

5.1.2. În scopul reîntregirii conturilor aferente măsurilor ex-ISPA, prin care se gestionează fondurile de la Comisia Europeană, beneficiarii finali ai proiectelor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI transmit la AM ex-ISPA, în termen de 15 de zile de la data intrării în vigoare a acestor instrucțiuni, următoarele documente:

a) lista debitelor de recuperat reprezentând cheltuieli neeligibile care se finanțează de la bugetul de stat conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, certificată de către reprezentantul legal al autorității contractante sau de către o persoană împuternicită de către acesta (se va anexa împuternicirea), în privința legalității, regularității și realității sumelor aferente articolelor de cheltuieli achiziționate;

b) declarația pe propria răspundere prin care se confirmă legalitatea, necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea cheltuielilor efectuate, precum și încadrarea acestor cheltuieli la art. 2 din prezentele instrucțiuni, avizată de către controlorul financiar preventiv (dacă statutul juridic al autorității contractante prevede acest tip de control) și semnată de către reprezentantul legal al autorității contractante sau de către o persoană împuternicită de acesta (se va anexa împuternicirea) prevăzută în anexa nr. 3.1; pentru situația de excepție prevăzută la pct. 5.1.5 declarația va fi certificată și de către structura cu atribuții de audit intern care funcționează la nivelul autorităților contractante;

c) notificarea de plată către Autoritatea de Certificare și Plată prevăzută în anexa nr. 1, prin care se solicită transferul fondurilor certificate în Lista debitelor de recuperat, în conturile de recuperare debite euro 264RD ale OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI sau, pentru situația prevăzută la art. 7.1, când recuperarea s-a efectuat în lei, în conturile de recuperare debite lei ale OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI.

Notificarea de plată va cuprinde suma totală (inclusiv majorările de întârziere) pentru fiecare proiect ex-ISPA pe care îl gestionează autoritățile contractante, la care se adaugă suma pentru finanțarea costurilor bancare și a diferențelor nefavorabile de curs valutar practicat de societatea bancară față de cursul leu/euro al Băncii Naționale a României utilizat la deschiderea creditelor bugetare, în cuantum de 5%. În situația prevăzută la art. 7.1, în care recuperarea sumelor a fost efectuată de la beneficiarul final/contractor în lei, Notificarea de plată va evidenția valoarea în lei a debitului datorat beneficiarului final/contractorului (inclusiv majorările de întârziere), la care se adaugă suma pentru finanțarea costurilor bancare, în cuantum de 5%.

d) documente prin care se face dovada:

- obligației contractuale de plată a articolelor de cheltuieli neeligibile, și anume: dovada faptului că articolele de cheltuieli, prevăzute în listă, sunt incluse în contractele și/sau amendamentele la contractele încheiate în cadrul măsurilor ex-ISPA, andosate de Delegația Comisiei Europene;

- încadrării acestor articole de cheltuieli într-o categorie declarată ca neeligibilă de către Comisia Europeană/autoritățile naționale de control și/sau audit;

- includerii în facturi (certIFICATE de plată) a articolelor de cheltuieli contractuale, prevăzute la art. 2, cu defalcarea articolului contractual plătit;

- efectuării plăților către contractori (inclusiv a majorărilor de întârziere) din conturile de cheltuieli aferente măsurilor ex-ISPA prin care se gestionează fondurile de la Comisia Europeană, în vederea reîntregirii acestor conturi cu sumele respective, sau din sursele proprii ale beneficiarului final în vederea rambursării lor;

- legalității, conformității și obligației contractuale de plată a majorărilor de întârziere plătite, precum și a modului de calcul al acestora și a cauzei întârzierilor la plată;

- recuperării totale sau parțiale (inclusiv a majorărilor de întârziere) a debitelor stabilite de la beneficiarii finali/contractori, din fondurile proprii ale acestora;

e) orice alte documente justificative în măsură să confirme legalitatea, realitatea, regularitatea și conformitatea sumelor solicitate.

În cazul în care OPCP a procedat, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobată cu modificări prin Legea nr. 529/2003, cu modificările și completările ulterioare, la constatarea și recuperarea debitelor datorate conturilor ex-ISPA, ca urmare a declarării de către Comisia Europeană ca neeligibile a sumelor de la art. 2 și a aplicării prevederilor Instrucțiunii nr. 3/2007, cu modificările și completările ulterioare, acesta va efectua un inventar cuprinzând sumele de recuperat, precum și cele recuperate total sau parțial (inclusiv majorările de întârziere), pe care îl va transmite AM ex-ISPA, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a acestor instrucțiuni.

5.1.3. După primirea documentelor menționate la art. 5.1.2, AM ex-ISPA are obligația să verifice legalitatea, regularitatea, realitatea și conformitatea cu art. 2 din instrucțiuni a cheltuielilor confirmate în listele transmise de către autoritățile contractante.

Verificarea se va face pe bază de eșantion, selectându-se, cu prioritate, articolele cu valori mari de tipul mijloacelor fixe; eșantionul selectat va cuprinde cel puțin 60% din totalul sumei solicitate pentru articolele incluse în lista aferentă fiecărui proiect.

Verificările efectuate de către serviciile specializate ale AM ex-ISPA, în scopul obținerii asigurării privind legalitatea, regularitatea, realitatea și conformitatea cheltuielilor efectuate, se vor realiza în două etape:

a) verificarea administrativă a documentelor transmise;

b) verificarea prin misiuni de verificare la fața locului.

Pentru a putea fi emisă o opinie referitoare atât la eligibilitatea/neeligibilitatea sumelor plătite, cât și la încadrarea articolelor de cheltuieli în categoriile prevăzute la art. 2, documentele justificative transmise de către beneficiarii finali ai proiectelor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI trebuie să cuprindă și o defalcare a articolului contractual plătit, furnizată de către inginer/beneficiarul final.

În cazurile în care, în timpul verificărilor de la fața locului, există neclarități cu privire la sumele plătite care au fost indicate prin defalcarea articolului contractual plătit, se pot solicita beneficiarului final/inginerului și alte documente justificative suplimentare.

De asemenea, aceste cheltuieli se supun regulilor de verificare, control, audit ex-post și recuperare stabilite prin legislația în vigoare.

5.1.4. Cheltuielile care reprezintă debite față de contul ex-ISPA al fiecărui proiect vor fi verificate de către AM ex-ISPA cu ocazia misiunilor de verificare a eligibilității cheltuielilor efectuate în activitatea curentă, dar nu mai târziu de data finalizării proiectelor, cu excepția situațiilor în care în cadrul listei sunt cuprinse cheltuieli a căror legalitate, regularitate și realitate a fost verificată și confirmată cu ocazia unor misiuni anterioare de verificare la fața locului; pentru situația de excepție, va fi indicată misiunea respectivă (organismul de control, data efectuării misiunii, data raportului de verificare).

AM ex-ISPA va confirma sumele din Notificarea de plată aferentă fiecărui proiect, ulterior efectuării misiunilor proprii de verificare a cheltuielilor cuprinse în liste, pe baza raportului misiunii și a declarației pe propria răspundere a beneficiarilor finali ai măsurilor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR și MTI, prevăzută în anexa nr. 3.1.

5.1.5. Prin excepție de la prevederile pct. 5.1.4, pentru cheltuielile care se încadrează în situația prezentată la art. 7.1, respectiv cele recuperate parțial sau integral (inclusiv cu majorări de întârziere), din fonduri proprii ale beneficiarilor finali/contractorilor, iar întârzierea în returnarea fondurilor ar conduce la dificultăți financiare cu repercusiuni asupra implementării proiectului, AM ex-ISPA va efectua verificarea administrativă a cheltuielilor cuprinse în lista completată de beneficiar, pe baza documentelor furnizate de acesta, iar, în cazul în care nu există neconcordanțe, va confirma sumele din Notificarea de plată, certificate prin declarația beneficiarilor finali, urmând ca o verificare exhaustivă să fie efectuată ulterior, cu ocazia misiunilor de verificare a eligibilității cheltuielilor din activitatea curentă, dar nu mai târziu de data finalizării proiectului.

În cazul în care în urma verificărilor administrative vor fi identificate neconcordanțe, sumele corecte se stabilesc de comun acord și se reconfirmă de către autoritățile contractante, revizuind în mod corespunzător sumele cuprinse în notificările de plată.

În cazul în care, ulterior restituirii, prin raportul misiunii de verificare la fața locului se constată sume plătite necuvenit, acestea vor fi recuperate fie prin diminuarea transferurilor ulterioare ce urmează a fi efectuate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008, fie prin procedurile legale de recuperare stabilite de cadrul normativ în vigoare.

5.1.6. Notificarea de plată din anexa nr. 1, confirmată de către AM ex-ISPA, însoțită de Lista debitelor de recuperat reprezentând cheltuieli neeligibile care se finanțează de la bugetul de stat conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea

fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, prevăzute în anexa nr. 2.1, de declarația beneficiarilor finali ai măsurilor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI din anexa nr. 3.1 și de raportul misiunii de verificare la fața locului al AM ex-ISPA (pentru situația prezentată la punctul 5.1.4), se transmite la ACP, în termen de 5 zile de la data aprobării raportului. Pentru situația de excepție, în care notificarea cuprinde exclusiv sume pentru cheltuieli care au fost verificate în misiuni anterioare, notificarea se va transmite la ACP în termen de 20 de zile de la primirea acesteia de către AM ex-ISPA; în această situație, vor fi anexate copii ale paginilor relevante din rapoartele de verificare anterioare.

Pentru situația prezentată la pct. 5.1.5, documentele menționate la pct. 5.1.6, cu excepția raportului misiunii de verificare, se transmit la ACP în termen de 20 de zile de la data primirii acestora, spre verificare, de către AM ex-ISPA. Raportul misiunii de verificare la fața locului, prin care fie se confirmă corectitudinea sumei transferate, fie se constată o sumă diferită, se transmite la ACP în termen de 5 zile de la data aprobării raportului.

5.1.7. ACP verifică dacă sumele reprezentând cheltuieli neeligibile prevăzute la art. 2, care s-au efectuat din conturile de cheltuieli aferente măsurilor ex-ISPA, prin care se gestionează fondurile de la Comisia Europeană, au fost certificate și ulterior deduse/necertificate până la data de raportare a ultimei Declarații de cheltuieli și aplicații de plată transmise de ACP la Comisia Europeană și urmărește ca aceiași tip de cheltuieli, efectuate din conturile ex-ISPA, aferente facturilor încă neincluse în declarații de cheltuieli la CE, să fie necertificate cu ocazia viitoarelor aplicații de plată; cu aceste sume trebuie creditat fiecare cont de disponibil din fonduri ale Comisiei Europene euro 2511xxx aferent fiecărei măsuri ex-ISPA.

5.1.8. Pe baza notificărilor de plată primite, în termen de 5 zile, ACP întocmește documentația pentru deschiderea de credite bugetare potrivit metodologiei în vigoare, pe baza următoarelor documente: cererea de deschidere de credite bugetare, cu încadrarea în limitele alocațiilor bugetare anuale aprobate pentru anul curent, angajamentul bugetar, propunerea de angajare, nota de lichidare, însoțite de ordonanțarea de plată. Documentele se supun vizei de control financiar preventiv propriu și se prezintă spre aprobare ordonatorului principal de credite — pentru finanțarea din poziția bugetară „Fond Național de Preaderare”. Suma se calculează pornind de la echivalentul în euro al sumei din Notificarea de plată la cursul de schimb al societății bancare de la data întocmirii documentelor, inclusiv 5% pentru finanțarea costurilor bancare și a eventualelor diferențe nefavorabile de curs valutar. La calculul sumei din deschiderea de credite bugetare, se va ține cont și de sumele în lei din Notificarea de plată, inclusiv 5% pentru finanțarea costurilor bancare (pentru situația prevăzută la art. 7.1, în care recuperarea sumelor a fost efectuată de la beneficiarul final/contractor în lei), și de soldurile conturilor lei 264 RD FN și euro 264 RD FN.

5.1.9. ACP transmite documentația prevăzută la pct. 5.1.8 la Direcția Generală Trezorerie și Contabilitate Publică pentru a efectua deschiderea creditelor bugetare de la capitolul 54.01 „Alte servicii publice generale”, subcapitolul 04 „Fondul Național de Preaderare”, articolul 55.01 „Transferuri interne”, alineatul 14 „Fondul Național de Preaderare”, conform metodologiei în vigoare, și în vederea emiterii ordinului de plată pentru transferul sumelor din contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXXX) în contul lei 264RD FN.

5.1.10. În termen de 5 zile de la creditarea contului lei 264RD FN, ACP efectuează schimbul valutar și transferă sumele în euro din Notificarea de plată în contul euro 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI.

În situația precizată la pct. 7.1, pentru returnarea la contractori/beneficiari a sumelor recuperate în lei, în termen de 5 zile de la creditarea contului lei 264RD FN, ACP transferă sumele în lei din Notificarea de plată în contul lei 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI, în vederea efectuării plății la contractori/beneficiari.

5.1.11. În termen de 3 zile de la creditarea conturilor, OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI transferă fondurile din contul euro 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI în contul specific al măsurii ex-ISPA euro 2511xxx, din care vor efectua în continuare numai plăți eligibile către contractori sau în contul beneficiarilor finali/contractorilor (pentru situația prevăzută la art. 7.1, dacă recuperarea s-a efectuat în euro).

În situația precizată la pct. 7.1, în termen de 3 zile de la creditarea conturilor, OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI—Agenția ISPA transferă fondurile din contul lei 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI în conturile beneficiarilor finali/contractorilor.

5.1.12. În termen de 3 zile de la efectuarea operațiunilor prevăzute la pct. 5.1.10, ACP va informa AM ex-ISPA, OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI în ceea ce privește creditarea conturilor euro/lei 264 RD cu sumele din notificarea de plată.

5.1.13. După efectuarea operațiunilor de la pct. 5.1.11, OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI vor informa ACP privind creditarea conturilor euro 2511xxx și a conturilor beneficiarilor finali/contractorilor cu sumele din notificarea de plată.

5.1.14. După efectuarea operațiunii de la pct. 5.1.11, AM ex-ISPA, CNADNR, CN CFR, MTI actualizează rapoartele de nereguli aferente cheltuielilor neeligibile de la art. 2 și închid cazurile respective, iar raportarea recuperării debitelor se va face în cadrul Raportului trimestrial de nereguli imediat următor.

5.2. Finanțarea cheltuielilor neefectuate la data intrării în vigoare a Instrucțiunilor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008

5.2.1. Pentru cheltuielile aferente categoriilor prevăzute la art. 2, care urmează a fi efectuate după data intrării în vigoare a prezentelor instrucțiuni, sumele necesare (inclusiv majorările de întârziere), prevăzute în bugetul Ministerului Finanțelor Publice — Acțiuni generale în poziția globală „Fondul Național de Preaderare”, sunt asigurate de către Autoritatea de Certificare și Plată după cum urmează:

5.2.2. Beneficiarii finali ai proiectelor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI determină, pentru fiecare proiect ex-ISPA pe care îl gestionează, toate cheltuielile prevăzute la art. 2 care urmează a fi efectuate (inclusiv majorările de întârziere datorate), având în vedere prevederile Instrucțiunii nr. 3/2007, emisă de ACP și AM ex-ISPA, cu completările ulterioare, precum și recomandările auditorilor Comisiei Europene și ale autorităților naționale de control și/sau audit și ținând cont de concluziile misiunilor de urmărire ale acestora, după caz, și întocmesc Lista cheltuielilor neeligibile care se finanțează de la bugetul de stat conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, prevăzute în anexa nr. 2.2. Suma aferentă cheltuielilor prevăzute la art. 2 se va stabili ca diferență între valoarea contractată și cea deja plătită, menționată în anexa nr. 2.1 „Lista debitelor de recuperat”, la data intrării în vigoare a prezentelor instrucțiuni, la care se adaugă eventualele majorări de întârziere.

La stabilirea sumei aferente majorărilor de întârziere, beneficiarii finali ai proiectelor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI vor ține cont de valoarea majorărilor deja datorate la care se va adăuga valoarea estimativă a majorărilor ce vor fi datorate până la data plății către contractor.

Lista cheltuielilor prevăzute la art. 2, certificată de către reprezentantul legal al autorității contractante sau de către o

persoană împuternicită de către acesta (se va anexa împuternicirea), în privința legalității, regularității și conformității sumelor aferente articolelor de cheltuieli prevăzute la art. 2 din anexa nr. 2.2, se transmite la ACP și AM ex-ISPA, în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentelor instrucțiuni.

5.2.3. Pentru autoritățile contractante din domeniul transporturilor:

5.2.3.1. Autoritățile contractante din domeniul transporturilor își stabilesc, temeinic și fundamentat, necesitățile trimestriale de sume de la bugetul de stat necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2 (inclusiv majorări de întârziere), pe baza prognozei fluxului de numerar determinat ca urmare a contractelor încheiate și a obligațiilor de plată estimate, prevăzute în anexa nr. 5, și întocmesc o notă de fundamentare conform anexei nr. 4.1, pe care o supun controlului financiar preventiv propriu.

5.2.3.2. În vederea obținerii avizului de conformitate și legalitate privind sumele solicitate, CNADNR, CN CFR, MTI—Agenția ISPA transmit la AM ex-ISPA, în primele 5 zile ale lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele, următoarele documente-suport:

- a) nota de fundamentare, conform anexei nr. 4.1;
- b) prognoza fluxului de numerar aferentă sumelor pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 pentru perioada corespunzătoare, conform anexei nr. 5;
- c) lista cheltuielilor neeligibile care se finanțează de la bugetul de stat conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, certificată de către reprezentantul legal al autorității contractante sau de către o persoană împuternicită de către acesta (se va anexa împuternicirea), în privința legalității, regularității și conformității sumelor aferente articolelor de cheltuieli prevăzute la art. 2, conform anexei nr. 2.2; în cazul în care nu se solicită integral suma din listă, în cadrul listei vor fi evidențiate sumele care compun suma solicitată în nota de fundamentare;
- d) declarația pe propria răspundere prin care se certifică faptul că sumele solicitate prin nota de fundamentare nu au fost încă plătite, în vederea suportării acestor plăți de la bugetul de stat, precum și încadrarea acestor cheltuieli la art. 2, avizată de controlorul financiar preventiv și semnată de reprezentantul legal al autorității contractante sau de către o persoană împuternicită de către acesta (se va anexa împuternicirea) prevăzută la anexa nr. 3.2;

e) documente care atestă:

- obligația contractuală de plată a articolelor de cheltuieli neeligibile, și anume dovada faptului că articolele de cheltuieli sunt incluse în contractele și/sau amendamentele la contractele încheiate în cadrul măsurilor ex-ISPA, andosate de Delegația Comisiei Europene;
- încadrarea acestor articole de cheltuieli într-o categorie declarată ca neeligibilă de către Comisia Europeană/autoritățile naționale de control și audit;
- legalitatea, conformitatea și obligația contractuală de plată a majorărilor de întârziere, precum și modul de calcul al acestora și cauza întârzierilor la plată;
- disponibilitățile aflate în conturi (reconcilierii bancare, extrase de cont);

f) orice alte documente justificative în măsură să confirme legalitatea, regularitatea și conformitatea sumelor solicitate.

5.2.3.3. AM ex-ISPA verifică documentele din punctul de vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile art. 2 și, în cazul în care nu există neconcordanțe, acordă avizul prealabil prin care confirmă legalitatea și conformitatea sumelor solicitate pe baza declarației beneficiarului final și a verificării administrative, urmând ca verificarea legalității, regularității și realității cheltuielilor efectuate să fie realizată cu ocazia

misiunilor de verificare a eligibilității cheltuielilor la fața locului efectuate în activitatea curentă, dar nu mai târziu de finalizarea măsurii.

Verificarea se va face pe bază de eșantion, selectându-se cu prioritate articolele cu valori mari de tipul mijloacelor fixe; eșantionul selectat va cuprinde cel puțin 60% din totalul sumei solicitate pentru articolele incluse în lista aferentă fiecărui proiect.

Pentru a se asigura cu privire la legalitatea, regularitatea și realitatea cheltuielilor efectuate aferente articolelor de cheltuieli prevăzute la art. 2, serviciul specializat din cadrul AM ex-ISPA va verifica documentele ce însoțesc facturile în care se regăsesc articolele de cheltuieli din liste. Pentru a putea fi emisă o opinie referitoare atât la eligibilitatea/neeligibilitatea sumelor plătite, cât și la încadrarea articolelor de cheltuieli în categoriile prevăzute la art. 2, documentele justificative transmise de către beneficiarii finali ai proiectelor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI trebuie să cuprindă și o defalcare a articolului contractual plătit, furnizată de către inginer/beneficiarul final.

În cazurile în care, în timpul verificărilor de la fața locului, există neclarități cu privire la sumele plătite care au fost indicate prin defalcarea articolului contractual plătit, se pot solicita beneficiarului final/inginerului și alte documente justificative suplimentare.

În cazul în care există neconcordanțe, sumele corecte se stabilesc de comun acord și se reconfirmă de către autoritățile contractante.

De asemenea, aceste cheltuieli se supun regulilor de verificare, control, audit ex-post și recuperare stabilite prin legislația în vigoare.

5.2.3.4. După obținerea avizului AM ex-ISPA, autoritățile contractante prezintă Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, în prima decadă a lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele, nota de fundamentare prevăzută la anexa nr. 4.1, însoțită de documentele justificative menționate la pct. 5.2.3.2.

5.2.3.5. Pe baza documentelor justificative primite de la autoritățile contractante, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii solicită Ministerului Finanțelor Publice, respectiv Direcției generale de programare bugetară, până la data de 15 a lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele, suplimentarea bugetului propriu cu sumele de la bugetul de stat necesare acoperirii plății sumelor necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2. Cererea de suplimentare a bugetului Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, vizată de controlul financiar preventiv propriu și semnată de ordonatorul principal de credite, va fi însoțită de documentele menționate la pct. 5.2.3.2 lit. a)—d) și va purta avizul de oportunitate al AM ex-ISPA.

5.2.3.6. Direcția generală de programare bugetară transmite cererea de suplimentare a bugetului MTI însoțită de documentația prevăzută la pct. 5.2.3.5 lit. a)—d) la ACP, care o verifică din punct de vedere al încadrării în prevederile bugetare, o avizează, o supune controlului financiar preventiv propriu pentru viză și o retransmite Direcției generale de programare bugetară.

5.2.3.7. Pe baza acestei solicitări, Direcția generală de programare bugetară întocmește documentația necesară, pe care o supune spre aprobare conducerii Ministerului Finanțelor Publice, respectiv secretarului de stat coordonator al Direcției generale de programare bugetară.

5.2.3.8. În baza documentației întocmite de Direcția generală de programare bugetară, Direcția generală de metodologie contabilă instituției publice operează modificările aprobate în bugetul Ministerului Finanțelor Publice — Acțiuni generale, titlul 55 „Alte transferuri”, articolul 55.01 „Transferuri interne”, alineatul 55.01.14 „Fond Național de Preaderare”, capitolul 54.01 „Alte servicii publice generale”, subcapitolul 54.01.04 „Fondul Național de Preaderare” și în bugetul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, la capitolul 84.01 „Transporturi”,

subcapitolele 84.01.03 „Transport rutier” sau subcapitolul 84.01.04 „Transport feroviar” ori subcapitolul 84.01.05 „Transport pe apă”, titlul 55 „Alte transferuri”, alineatul 55.01.09 „Programe ISPA”.

5.2.3.9. După introducerea modificărilor în bugetul ordonatorului principal de credite, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii transmite lunar Ministerului Finanțelor Publice — Direcția generală de programare bugetară, până la data de 25 a lunii curente, cererea de deschidere de credite bugetare necesare acoperirii de la bugetul de stat a plății sumelor necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2 în baza prognozelor fluxului de numerar pentru luna următoare, aferente fiecărei măsuri, primite de la autoritățile contractante. Cererea de deschidere de credite bugetare a Ministerului Transporturilor și Infrastructurii se supune controlului financiar preventiv.

5.2.3.10. La solicitarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și în limita sumelor transferate, Direcția generală trezorerie și contabilitate publică efectuează lunar deschiderea creditelor bugetare aferente sumelor de la bugetul de stat, necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2, cu avizul Direcției generale de programare bugetară, conform metodologiei în vigoare, până la data de 10 a lunii pentru care se solicită deschiderea creditelor.

5.2.3.11. După deschiderea creditelor bugetare, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii poate efectua cheltuieli de la bugetul de stat pentru acoperirea plății sumelor necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2, din contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 84.01 „Transporturi”, titlul 55 „Alte transferuri”.

5.2.3.12. În baza sumelor solicitate de autoritățile contractante la deschiderea creditelor bugetare, Ministerul Transporturilor și Infrastructurii întocmește ordinele de plată prin care se virează, în limita creditelor bugetare deschise, din contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 84.01 „Transporturi”, titlul 55 „Alte transferuri”, sumele de la bugetul de stat, necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2 în contul 50.94.01 „Disponibil din fonduri de la bugetul de stat aferente măsurilor ex-ISPA pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute de OUG 8/2008”, deschis pe numele autorităților contractante. Ordonanțarea acestor plăți se semnează de către ordonatorul principal de credite, cu viza prealabilă de control financiar preventiv.

5.2.3.13. Autoritățile contractante transferă fondurile aferente continuării și finalizării măsurilor ex-ISPA din contul 50.94.01 în contul bancar 264xxx în lei, aferent măsurii ex-ISPA, realizează schimbul valutar în contul bancar 264xxx în euro și transferă fondurile către contractori.

5.2.4. Pentru autoritățile contractante din domeniul mediului

5.2.4.1. Autoritățile contractante își stabilesc temeinic și fundamentat necesitățile trimestriale de sume de la bugetul de stat necesare finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2 (inclusiv majorări de întârziere), bazate pe prognoza fluxului de numerar, determinat ca urmare a contractelor încheiate și a obligațiilor de plată estimate conform anexei nr. 5, și pe previziuni privind evoluția cursului leu/euro al societății bancare și întocmesc o notă justificativă conform anexei nr. 4.2, pe care o supun controlului financiar preventiv propriu.

5.2.4.2. În vederea obținerii avizului de conformitate al AM ex-ISPA, la momentul execuției bugetare a acestor sume, autoritățile contractante transmit către aceasta, până la data de 15 a lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele, următoarele documente-suport:

a) nota justificativă privind solicitarea sumelor pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente

acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009 pentru măsurile ex-ISPA din domeniul mediului pe trimestrul (corespunzător) anul (corespunzător), conform anexei nr. 4.2;

b) prognoza fluxului de numerar aferentă sumelor pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009 pentru trimestrul (corespunzător) anul (corespunzător) prevăzută în anexa nr. 5;

c) lista cheltuielilor neeligibile care se finanțează de la bugetul de stat conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, certificată de către reprezentantul legal al autorității contractante sau de către o persoană împuternicită de către acesta (se va anexa împuternicirea), în privința legalității, regularității și conformității sumelor aferente articolelor de cheltuieli prevăzute la art. 2 conform modelului de la anexa nr. 2.2; în cazul în care nu se solicită integral suma din listă, în cadrul listei vor fi evidențiate sumele care compun suma solicitată în nota de fundamentare;

d) declarația pe propria răspundere prin care se certifică faptul că sumele solicitate prin nota de fundamentare nu au fost încă plătite, în vederea suportării acestor plăți de la bugetul de stat, precum și încadrarea acestor cheltuieli la art. 2 din prezentele instrucțiuni, avizată de controlul financiar preventiv (dacă statutul juridic al autorității contractante prevede acest tip de control) și semnată de reprezentantul legal al autorității contractante sau de către o persoană împuternicită de către acesta (se va anexa împuternicirea), conform modelului de la anexa nr. 3.2;

e) documente care atestă:

- obligația contractuală de plată a articolelor de cheltuieli neeligibile, și anume: dovada faptului că articolele de cheltuieli sunt incluse în contractele și/sau amendamentele la contractele încheiate în cadrul măsurilor ex-ISPA, andosate de Delegația Comisiei Europene;

- încadrarea acestor articole de cheltuieli într-o categorie declarată ca neeligibilă de către Comisia Europeană și autoritățile naționale de audit și/sau control;

- legalitatea, conformitatea și obligația contractuală de plată a majorărilor de întârziere, precum și modul de calcul al acestora și cauza întârzierilor la plată;

- disponibilitățile aflate în conturi (reconcilieri bancare, extrase de cont);

f) orice alte documente justificative în măsură să confirme legalitatea, regularitatea și conformitatea sumelor solicitate.

5.2.4.3. AM ex-ISPA verifică documentele din punct de vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile art. 2 și, în cazul în care nu există neconcordanțe, centralizează informațiile primite de la autoritățile contractante, sub forma unei note justificative, supusă controlului financiar preventiv propriu conform modelului de la anexa nr. 4.2, și acordă avizul prealabil prin care confirmă legalitatea și conformitatea sumelor solicitate pe baza declarației beneficiarului final și a verificării administrative, urmând ca verificarea legalității, regularității și realității cheltuielilor efectuate să fie realizată cu ocazia misiunilor la fața locului efectuate în activitatea curentă, dar nu mai târziu de finalizarea măsurii.

Verificarea se va face pe bază de eșantion, selectându-se cu prioritate articolele cu valori mari de tipul mijloacelor fixe; eșantionul selectat va cuprinde cel puțin 60% din totalul sumei solicitate pentru articolele incluse în lista aferentă fiecărui

proiect.

Pentru a se asigura cu privire la legalitatea, regularitatea și realitatea cheltuielilor efectuate aferente articolelor de cheltuieli prevăzute la art. 2, serviciul specializat din cadrul AM ex-ISPA va verifica documentele ce însoțesc facturile în care se regășesc articolele de cheltuieli din liste. Pentru a putea fi emisă o opinie referitoare atât la eligibilitatea/neeligibilitatea sumelor plătite, cât și la încadrarea articolelor de cheltuieli în categoriile prevăzute la art. 2, documentele justificative transmise de către beneficiarii finali ai proiectelor ex-ISPA din domeniul mediului, CNADNR, CN CFR, MTI trebuie să cuprindă și o defalcare a articolului contractual plătit, furnizată de către inginer/beneficiarul final.

În cazurile în care, în timpul verificărilor de la fața locului, există neclarități cu privire la sumele plătite care au fost indicate prin defalcarea articolului contractual plătit, se pot solicita beneficiarului final/inginerului și alte documente justificative suplimentare.

În cazul în care există neconcordanțe, sumele corecte se stabilesc de comun acord și se reconfirmă de către autoritățile contractante.

De asemenea, aceste cheltuieli se supun regulilor de verificare, control, audit ex-post și recuperare stabilite prin legislația în vigoare.

După acordarea avizului de conformitate și legalitate, AM ex-ISPA transmite ACP nota justificativă însoțită de documentele menționate la pct. 5.2.4.1 lit. b)—d), în a doua decadă a lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele.

5.2.4.4. Pe baza documentelor primite de la AM ex-ISPA, ACP întocmește următoarele documente: cererea de deschidere de credite bugetare necesare finanțării de la bugetul de stat a cheltuielilor prevăzute la art. 2, cu încadrarea în limitele alocațiilor bugetare anuale aprobate pentru anul curent și ținând cont de soldul contului OPCP și angajamentul bugetar, propunerea de angajare, nota de lichidare, însoțite de ordonanțarea de plată. Documentele se supun vizei de control financiar preventiv propriu și se prezintă spre aprobare, până la data de 25 a lunii anterioare trimestrului pentru care se solicită sumele, ordonatorului principal de credite pentru finanțarea din poziția bugetară globală „Fondul Național de Preaderare”.

5.2.4.5. ACP transmite documentația prevăzută la pct. 5.2.4.4 la Direcția generală trezorerie și contabilitate publică pentru a efectua deschiderea creditelor bugetare de la capitolul 54.01 „Alte servicii publice generale”, subcapitolul 04 „Fondul Național de Preaderare”, articolul 55.01 „Transferuri interne”, alineatul 14 „Fondul Național de Preaderare”, conform metodologiei în vigoare, până la data de întâi a primei luni a trimestrului pentru care se solicită deschiderea creditelor și emite ordinul de plată pentru transferul sumelor din contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitolul 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri” deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ 99923540155XXXX) în contul 50.94.01 „Disponibil din fonduri de la bugetul de stat aferente măsurilor ex-ISPA pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute de OUG nr. 8/2008” deschis pe numele OPCP.

5.2.4.6. OPCP transferă fondurile din contul de disponibil 50.94.01 în contul bancar 264xxx în lei, aferent fiecărei măsurii ex-ISPA, realizează schimbul valutar în contul bancar 264xxx în euro și transferă fondurile către contractori.

5.3. La sfârșitul programului ex-ISPA, sumele rămase neutilizate în contul 264 RD FN se returnează în contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitol 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri” deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXX), dacă sumele au provenit din finanțarea anului curent sau se virează în contul de cheltuieli bugetare corespunzător, potrivit prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008, dacă sumele au provenit din finanțarea anilor precedenți, pe baza ordonanțării de plată vizată de controlorul

financiar preventiv propriu și aprobată de ordonatorul principal de credite.

ARTICOLUL 6

Recuperare

6.1. În situațiile în care, în cadrul unor misiuni de audit/control interne sau externe, se constată că unele cheltuieli din categoria celor prevăzute la art. 2, care au fost deja transferate de ACP în conturile 264RD și/sau 50.94.01 ale OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI potrivit prevederilor art. 5, sunt reconsiderate eligibile și, prin urmare, sunt rambursate de Comisia Europeană, sumele respective se returnează la bugetul de stat de către ACP după cum urmează:

6.1.1. ACP certifică prin următoarea declarație de cheltuieli și aplicație de plată la CE și sumele deduse/necertificate anterior, aferente celor specificate la art. 2, reconsiderate ca eligibile de auditori interni sau externi și CE le rambursează.

6.1.2. ACP transferă la bugetul de stat sumele rambursate de CE în conturile ACP 2511 PE/PT/PA aferente cheltuielilor de la art. 2 reconsiderate ca eligibile astfel:

— sumele provenite din finanțarea anului curent, rezultate în urma schimbului valutar al sumelor rambursate de CE în contul euro 2511 PE/PT/AT, aferente sumelor prevăzute la art. 2 reconsiderate eligibile, se transferă în contul 23 „Cheltuieli ale bugetului de stat”, capitol 54.01 „Alte servicii publice generale”, titlul 55 „Alte transferuri”, deschis la Trezoreria Operativă Centrală (cod IBAN RO19TREZ99923540155XXXX);

— sumele provenite din finanțarea anilor precedenți, rezultate în urma schimbului valutar al sumelor rambursate de CE în contul euro 2511 PE/PT/AT, aferente sumelor prevăzute la art. 2 reconsiderate eligibile, se transferă în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, potrivit prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1.199/2008.

6.2. În situațiile în care, în cadrul unor misiuni de audit/control interne sau externe, se constată că unele cheltuieli din categoria celor prevăzute la art. 2, care au fost deja transferate de ACP în conturile 264RD și/sau 50.94.01 ale OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI potrivit prevederilor art. 5, sunt reconsiderate ca necuvenite și, prin urmare, este necesară recuperarea acestora, sumele respective se recuperează fie prin diminuarea transferurilor ulterioare ce urmează a fi efectuate în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008, dacă este posibil, fie prin procedurile legale de recuperare stabilite de cadrul normativ în vigoare.

ARTICOLUL 7

Dispoziții finale

7.1. Pentru tratament egal al tuturor beneficiarilor finali/contractorilor, în situațiile în care, în conturile ex-ISPA ale proiectelor, au fost recuperate sumele prevăzute la art. 2, parțial, integral sau inclusiv cu majorări de întârziere, din fonduri proprii ale beneficiarilor finali/contractorilor, sumele recuperate vor fi returnate acestora. În acest scop, sumele creditate de ACP în contul euro 264RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI vor fi transferate în contul beneficiarului final/contractorului în cuantumul și în valuta în care au fost recuperate de la acesta: din contul euro 264RD, dacă recuperarea a fost efectuată în euro; respectiv din contul lei 264RD, dacă recuperarea a fost efectuată în lei. Costurile bancare pentru transferurile de fonduri către beneficiarul final/contractor se suportă din contul euro/lei 264 RD OPCP/CNADNR/CN CFR/MTI, suplimentând sumele din deschiderea de credite, prin aplicarea procentului de 5% pentru finanțarea costurilor bancare și a eventualelor diferențe nefavorabile de curs valutar.

7.2. Pentru proiectele ex-ISPA finalizate, în cadrul cărora cheltuielile neeligibile prevăzute la art. 2 nu au fost certificate la CE, sumele reconciliate conform art. 5 se transferă de către ACP în contul de indisponibilități temporare. Documentele pe baza cărora se realizează transferul sunt Situația financiară internă

și Nota internă conținând suma în euro cu al cărei echivalent în lei trebuie reîntregit fondul de indisponibilități temporare (în termen de 5 zile de la creditarea contului lei 264 RD FN). După efectuarea transferului, ACP informează AM ex-ISPA, OPCP, CNADNR, CN CFR și MTI privind această operațiune, pentru înregistrarea în contabilitate și închiderea rapoartelor de nereguli.

7.3. Pentru categoriile de cheltuieli a căror încadrare în prevederile art. 2 nu este certă la data intrării în vigoare a prezentelor instrucțiuni, existând opinii diferite ale autorităților de audit și/sau control asupra eligibilității acestora, AM ex-ISPA, CNADNR, CN CFR și MTI vor întocmi o listă separată, pe care o vor prezenta ACP în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentelor instrucțiuni. La momentul stabilirii eligibilității/neeligibilității acestora, pe cale de consecință se va stabili și sursa/mecanismul de finanțare aplicabilă/aplicabil.

7.4. AM ex-ISPA, OPCP, CNADNR, CN CFR, MTI și beneficiarii finali din sectorul mediu vor asigura menținerea unei piste de audit pentru reconcilierea sumelor aferente cheltuielilor prevăzute la art. 2.

7.5. CNADNR, CN CFR, MTI și beneficiarii finali din sectorul mediu sunt autoritățile responsabile, în condițiile legii, de corectitudinea sumelor solicitate de la bugetul de stat și certificate prin declarațiile pe propria răspundere, conform prezentelor instrucțiuni. Aceste cheltuieli se supun regulilor de verificare, control, audit ex-post și recuperare stabilite prin legislația în vigoare.

7.6. În cazul în care organismele de control, audit și verificare ex-post identifică eventuale cheltuieli care nu sunt în relație directă cu obiectivul deciziei de finanțare și conforme cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008, acestea vor fi suportate din bugetele proprii ale autorităților responsabile.

ANEXA Nr. 1

Antet emitent: BF mediu/CNADNR/CFR/MTI

Către:

..... — Director general — Autoritatea de certificare și plată
(nume)

AM ex-ISPA
Confirmăm legalitatea, realitatea*,
regularitatea și conformitatea sumei.

Director,

.....

(nume, semnătură, ștampilă, dată)

NOTIFICARE DE PLATĂ

Nr.

1. Debitul de recuperat reprezintă: articole din contracte/addendumuri la contracte avizate de către Delegația Comisiei Europene în România care nu respectă criteriile de eligibilitate din Memorandumul de finanțare și se încadrează în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată prin Legea nr. 188/2008, și art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009, conform anexei nr. 2.1.

2. Constatarea debitului de recuperat: rapoarte de audit ale DG REGIO/rapoarte de audit ale Autorității de audit/rapoarte ale auditului intern/rapoarte de control la fața locului/evaluare proprie (după caz).

Codul și titlul măsurii ex-ISPA	Cont/Banca (IBAN — contul de recuperări debite lei/euro OPCP/CNADNR/ CN CFR/MTI)**	Cont corespondent/ Banca (IBAN — contul în care vor fi transferate sumele de către autoritatea contractantă)***	Valuta euro/lei	Sumă de plată (debit)	Total sumă de plată (inclusiv 5% pentru costuri bancare și diferențe de curs valutar)

Director,

.....
(nume, semnătură, ștampilă)

* Pentru situația prevăzută la art. 7.1 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009, realitatea va fi confirmată ulterior.

** Se menționează contul de recuperări debite lei/euro, după caz, pentru fiecare dintre autoritățile contractante pentru care se solicită plata.

*** Se menționează, după caz, contul de disponibil din fonduri ex-ISPA euro 2511xxx ale OPCP/CNADNR/CFR/MTI pentru fiecare proiect ex-ISPA pentru care se solicită plata/contul beneficiarilor finali/contractorilor (pentru situația prevăzută la art. 7.1).

Notificarea va purta viza controlorului financiar preventiv propriu al autorității contractante (dacă statutul juridic al acesteia prevede acest tip de control) și al AM ex-ISPA.

Antet emitent: BF mediu/CNADNR/CFR/MTI

DECLARAȚIE PE PROPRIA RĂSPUNDERESubsemnatul,, în calitate de reprezentant legal al,
(numele directorului general/directorului) (numele autorității contractante)

cunoscând prevederile legale în vigoare, certific, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, atât legalitatea, necesitatea, oportunitatea și exactitatea cheltuielilor efectuate, cât și conformitatea acestora cu prevederile art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată prin Legea nr. 188/2008.

Eventualele cheltuieli pe care controlul ex-post le va identifica ca nefiind în relație directă cu obiectivul deciziei de finanțare și conforme cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/2008, vor fi suportate din sursele proprii ale autorității contractante.

Data

Semnătura și ștampila*

Viza control financiar preventiv (se acordă dacă este cazul)
Viza audit intern (se acordă dacă este cazul)

* Declarația va fi semnată de reprezentantul legal al autorității contractante sau de o persoană împuternicită de acesta (în acest caz, se va prezenta împuternicirea).

Antet emitent: BF mediu/CNADNR/CFR/MTI

DECLARAȚIE PE PROPRIA RĂSPUNDERESubsemnatul,, în calitate de reprezentant legal al,
(numele directorului general/directorului) (numele autorității contractante)

cunoscând prevederile legale în vigoare, certific, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, atât legalitatea, necesitatea, regularitatea, realitatea, oportunitatea și exactitatea cheltuielilor ce urmează a fi efectuate, conform listei de cheltuieli anexate, cât și conformitatea acestora cu prevederile art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009.

De asemenea, declar pe propria răspundere că articolele de cheltuieli, prevăzute în lista anexată, nu au mai fost plătite anterior.

Eventualele cheltuieli pe care controlul ex-post le va identifica ca nefiind în relație directă cu obiectivul deciziei de finanțare și conforme cu Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobată prin Legea nr. 188/2008, vor fi suportate din sursele proprii ale autorității contractante.

Data

Semnătura și ștampila*

* Declarația va fi semnată de reprezentantul legal al autorității contractante sau de o persoană împuternicită de acesta (în acest caz, se va prezenta împuternicirea).

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

privind solicitarea sumelor pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (11) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009, pentru măsurile ex-ISPAA din domeniul transporturilor pe trimestrul (corespunzător) anul (corespunzător)

	Valoare	
	mii euro**	mii lei*
1. Titlul și codul măsurii		
2. Autoritatea contractantă		

	Valoare	
	mii euro**	mii lei*
3. Bugetul alocat măsurii (pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1 ¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009		
4. Sume pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008, suplimentate anterior		
5. Plăți efectuate cumulativ din sumele suplimentate anterior (la sfârșitul lunii a doua a trimestrului curent)		
6. Disponibilități (4-5)***		
7. Sume contractate și care necesită a fi plătite în trimestrul următor (inclusiv sumele preliminate pe ultima lună a trimestrului curent)		
8. Sume necesare a fi suplimentate pe trimestrul ... (7-6)		
9. Sume destinate finanțării majorărilor de întârziere		
10. Sume destinate finanțării costurilor bancare și a diferențelor nefavorabile ale cursului de schimb leu/euro practicat de societatea bancară față de cursul leu/euro al BNR de la data întocmirii documentelor (5% din valoarea cumulată a sumelor de la punctele 8 și 9)		
11. Sume solicitate pentru trimestrul următor (8+9+10)		

Autoritatea contractantă

.....
(semnătura autorizată și ștampila)

Avizat CFPP

.....
(semnătura autorizată și ștampila)

Autoritatea de Management ex-ISPA
Avizat pentru legalitate, conformitate și oportunitate

.....
(semnătura autorizată și ștampila)

Avizat CFPP

.....
(semnătura autorizată și ștampila)

* La punctele 3 și 6 nu se calculează valoarea în euro.

** Pentru conversia leu-euro se utilizează cursul BNR de la data întocmirii documentelor.

*** Se va corela cu extrasele de cont/reconcilierii bancare pentru conturile 5094.01, lei 264xxx, euro 264xxx (echivalentul în lei la cursul BNR de la data întocmirii documentelor).

ANEXA Nr. 4.2

NOTĂ JUSTIFICATIVĂ

privind solicitarea sumelor pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009, pentru măsurile ex-ISPA din domeniul mediului pe trimestrul (corespunzător) anul (corespunzător)

Vă transmitem necesitățile de fonduri de la bugetul de stat, pentru suma de (euro) aferentă:

1. sumelor destinate finanțării cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009, în sumă de (euro);

2. sumelor destinate finanțării majorărilor de întârziere în sumă de (euro);

3. sumelor destinate finanțării costurilor bancare și a diferențelor nefavorabile ale cursului de schimb leu/euro practicat de societatea bancară față de cursul leu/euro al BNR de la data întocmirii documentelor (determinate prin aplicarea unui procent de 5% asupra valorii cumulate a sumelor de la punctele 1 și 2), în sumă de (euro).

Suma totală menționată se va diminua cu soldul conturilor: 5094.01, lei 264xxx (echivalentul în euro la cursul BNR de la data întocmirii documentelor), euro 264xxx, în sumă de (euro).

Ca urmare a celor prezentate mai sus, vă rugăm a dispune alimentarea contului nr. 5094.01 „Disponibil din fonduri de la bugetul de stat aferente măsurilor ex-ISPA pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2008, aprobată prin Legea nr. 188/1999” cu echivalentul în lei al sumei de (euro), la cursul BNR de la data întocmirii situației.

Anexăm la prezenta notă justificativă anexa nr. 5 „Proгноza fluxului de numerar aferentă sumelor pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea

art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009, pentru trimestrul (corespunzător) anul (corespunzător)”.

Autoritatea contractantă/Autoritatea de Management ex-ISPA

Avizat CFPP Autoritate contractantă*/AM ex-ISPA

.....
(semnătura autorizată și ștampila)

.....
(semnătura autorizată și ștampila)

Autoritatea de Management ex-ISPA
Avizat pentru legalitate, conformitate și oportunitate

.....
(semnătura autorizată și ștampila)

* Nota justificativă va purta viza controlorului financiar preventiv propriu al autorității contractante (dacă statutul juridic al acesteia prevede acest tip de control) și al AM ex-ISPA.

ANEXA Nr. 5

Autoritatea contractantă/AM ex-ISPA

PROGNOZA FLUXULUI DE NUMERAR

aferentă sumelor pentru finanțarea cheltuielilor prevăzute la art. 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2008 pentru completarea art. 5 alin. (1¹) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.361/2009, pentru trimestrul (corespunzător) anul (corespunzător)

Măsura/Contract		Valoarea contractului sau valoarea estimată a contractului	Contractor	Plăți cumulative până la sfârșitul lunii anterioare		Prognoza pentru 12 luni											
Cod	Titlu			Total MEuro	Euro	Mii lei/Tlei	Luna curentă		Următoarea lună					
							Nr. factură/data	Euro	Mii lei/Tlei	Euro	TLei/Mii lei	Euro	TLei/Mii lei	Euro	TLei/Mii lei		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Cod măsură	Denumire măsură																
Cod contract	Denumire contract																
Factură																	
TOTAL																	

Autoritatea contractantă/AM ex-ISPA

Director,

.....

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.411.58.33 și 021.410.47.30, fax 021.410.77.36 și 021.410.47.23
Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

